



# ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN MARTÍN

www.sanmartin.gob.sv



Alcaldía Municipal de San Martín a las once, horas del día treinta, del mes de enero del año dos mil veintitrés.

## I. ANTECEDENTES:

### a. SOBRE LA SOLICITUD DE CIERRE DE CUENTA

Que en fecha dieciséis de noviembre de dos mil veintidós, se emitió resolución de parte del Gerente Financiero y la Jefa del Departamento de Registro y Control Tributario de la Alcaldía Municipal de San Martín, misma que fue dirigida y notificada al Gerente Contable del Banco Agrícola, S.A., en referencia a un escrito de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, firmado por el señor -----, en el cual solicitaron *“el cierre de la cuenta que genera el Impuesto Municipal por Actividades Financieras en dicho municipio e informamos que los rótulos ya fueron retirados del local donde operaba la agencia, para el cierre de la respectiva cuenta.”*, escrito anteriormente relacionado que fue presentado a la Alcaldía Municipal de San Martín en fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve.

Que en el escrito presentado por Banco Agrícola, S.A., de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, en el cual solicitaron el cierre de la cuenta por Actividades Financieras; podemos destacar que **posee una inconsistencia notarial**, pues la fecha de auténtica de la firma realizada por el Notario ----- es del día veinticuatro de octubre del año dos mil diecinueve; pese a que la fecha del escrito en la cual consta la firma que fue autenticada es del día veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho.

Que, en el escrito previamente relacionado, presentado a la municipalidad en octubre de dos mil diecinueve, se anexó como prueba documental, que fundamenta el cierre de la respectiva cuenta adscrita a Banco Agrícola, los siguientes documentos:

1. Formulario Único de la Alcaldía Municipal de San Martín. Mismo que indica una fecha de cierre del negocio: treinta de septiembre del año dos mil diecinueve. Asimismo, en el apartado de **“declaración Jurada de los Datos del**

#CosechemosFuturo

**Formulario”** pese a que está firmado por el apoderado -----  
-----, **no posee una fecha de recepción en el apartado para uso de la municipalidad.**

2. *“Copia de Carta de Autorización de cierre de la Superintendencia del Sistema Financiero.”*

Carta con No. BCF – N ----, de fecha veintiséis de agosto de dos mil diecinueve, mediante el cual informan que la Superintendencia autoriza el cierre definitivo de la “agencia San Martín”, el cual se hará efectivo a partir de las dieciséis horas del día treinta de septiembre de dos mil diecinueve.

3. *“Copia Certificada de NIT del banco.”*

Certificación de fecha veintiocho de octubre de dos mil diecinueve

Copia Certificada de DUI y NIT de -----.

Certificación de fecha veintiocho de octubre de dos mil diecinueve.

4. *“Copia de Validad”*

De Validad emitida el veintidós de marzo de dos mil diecinueve, con fecha de expiración treinta y uno de diciembre de dos mil diecinueve,

Con certificación de fecha veintiocho de octubre de dos mil diecinueve.

5. *“Copia del Poder General Administrativo vigente que faculta mi actuar ante esta institución.”*

Es importante destacar la prueba documental presentada y ofrecida por el administrado en su intento de cierre de cuenta que genera el impuesto municipal por actividades financieras en el municipio de San Martín, pues de la documentación proporcionada a la municipalidad, se tomará como base la prueba para la declaratoria de dicho cierre al momento de su presentación, con atención a los requisitos para realizar dicho acto administrativo, este **caso no cumple los requisitos de dicho acto administrativo al momento de la solicitud, ES IMPOSIBLE REALIZAR EL CIERRE DE CUENTA**, siendo un agravante, la presentación de una solicitud formal de dicho cierre con errores de fondo y errores graves que deberían generar un aviso a la sección de notariado de la Corte Suprema de Justicia, como es el caso del escrito de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho.

b. SOBRE LA REACTIVACIÓN DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

En relación a lo anterior, es de mencionar que se generó una

resolución de parte tanto de la Jefa del Departamento de Registro y Control Tributario, como del Gerente Financiero de la Alcaldía Municipal de San Martín, en fecha dieciséis de noviembre de dos mil veintidós, notificada al Banco Agrícola, S.A., en fecha diecisiete de noviembre de dos mil veintidós, en el sentido de hacer del conocimiento de Banco Agrícola como administrado, resolviendo la municipalidad sobre el escrito de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, en sentido de lo peticionado, siendo dichos puntos los siguientes:

- Que la cuenta a la cual hace referencia el escrito previamente relacionado de dos mil dieciocho, la cuenta **SIMUS -----**, corresponde a **“RUBRO DE ROTULOS PUBLICITARIOS.”**
- Que la constancia que agregaron sin ofertarla como prueba documental de fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve, firmada por la Licda. Wendy Jazmín González, quien en su carácter de Jefa del departamento de Cuentas Corrientes de la Alcaldía Municipal de San Martín, en la cual informa que la cuenta adscrita a BANCO AGRICOLA, S.A., con número: **SIMUS -----**, **se encuentra solvente en el rubro de rótulos publicitarios, hasta el mes de SEPTIEMBRE de dos mil diecinueve.**
- Que la cuenta SIMUS -----, que corresponde al Rubro de Rótulos Publicitarios, ha continuado generando mora e intereses por la falta de cumplimiento de los requisitos y trámites de ley, para generar el cierre de cuenta y la falta de cumplimiento de la obligación tributaria municipal del administrado.
- Que la cuenta SIMUS -----, que corresponde a Impuestos Municipales por Actividad Financiera, la cual desde el año dos mil dieciocho se encuentra en un proceso tramitado ante la Honorable Sala de lo Contencioso Administrativo de la Corte Suprema de Justicia, sin resolución pronunciada hasta el momento, bajo la referencia **46-2018**, imposibilitándose el cierre de la cuenta por la existencia de un proceso activo.

En relación a la resolución emitida por la Administración, -----  
----- en su calidad de apoderado general judicial de Banco Agrícola, S.A., presentó un escrito en fecha seis de diciembre del año dos mil veintidós a la Alcaldía Municipal de San Martín, en el cual solicita que se *“resuelva la solicitud de cierre de cuenta presentada en fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve”* y, *“oportunamente, proceda al cierre de las cuentas respectivas y se abstenga de seguir generando cobros por impuesto a la actividad económica y cobro de tasas por elementos*

*publicitarios a cargo de Banco Agrícola”.*

## **II. ANALISIS DEL CASO**

### **a. Cuentas adscritas a Banco Agrícola dentro de los Registros de la Alcaldía Municipal de San Martín.**

Que dentro de los registros de la Alcaldía Municipal se encuentran dos cuentas que están relacionadas entre sí, entre estas:

- **SIMUS -----**, relacionada a Rubro de Rótulos Publicitarios, misma que hasta la fecha presenta una deuda desde el mes de abril de dos mil diecisiete, hasta noviembre de dos mil veintidós, por el monto de CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y DOS DOLARES CON SESENTA CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, según último estado de cuenta proporcionado.
- **SIMUS -----**, relacionada a la Actividad Económica declarada a la municipalidad por el administrado, misma que hasta la fecha presenta una deuda desde el mes de enero de dos mil siete, hasta noviembre de dos mil veintidós, por el monto de NOVECIENTOS VEINTINUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO DOLARES CON CUARENTA Y DOS CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, según último estado de cuenta proporcionado, la cual ha quedado fuera de la exigencia de obligación por esta administración, por existir proceso vigente en la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Honorable Corte Suprema de Justicia, la cual no posee resolución pronunciada hasta el momento, y que se encuentra bajo la referencia **46-2018**.

### **b. Sobre la Solicitud de Cierre.**

Que como se ha relacionado con anterioridad, en fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve, un apoderado de Banco Agrícola, S.A., presentó un escrito con inconsistencias de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, sin cumplir los requisitos legales para el cierre de cuenta y con inconsistencias notariales pues la fecha de auténtica de la firma realizada por el Notario ----- es del día veinticuatro de octubre del año dos mil diecinueve; pese a que la fecha del escrito en la cual consta la firma que fue autenticada es del día veinticuatro de octubre de dos mil diecinueve.

Sobre dicho escrito hemos de relacionar que pese a que existe una resolución de parte de la Superintendencia del Sistema Financiero, de fecha veintinueve de agosto de dos mil diecinueve, que autoriza el cierre definitivo de la “Agencia San Martín”, en la ciudad de San Martín, efectivo a partir del treinta de septiembre de dos mil diecinueve, esto no es un eximente de responsabilidad para el cumplimiento de los requisitos de la administración municipal como administración autónoma, encargada de hacer cumplir el ordenamiento jurídico en el área administrativa y municipal, atribución constitucional estipulada en el art. 203 de la Constitución de la República de El Salvador, que regula:

*“Los Municipios serán autónomos en lo económico, en lo técnico y en lo administrativo, y se regirán por un Código Municipal, que sentará los principios generales para su organización, funcionamiento y ejercicio de sus facultades autónomas.”*

En sentido de lo anterior, la Sala de lo Contencioso Administrativo en interlocutoria de proceso con REF: 119-2005 estipula referente a la autonomía municipal: *“La autonomía como principio directriz del ejercicio propio de las competencias designadas a la Municipalidades debe entenderse como aquella capacidad propia de autodeterminación administrativa, que establezca la forma más eficaz de cumplir las atribuciones que constitucional y legalmente le competen.”*<sup>1</sup>

Continuando con el criterio de la Sala de lo Contencioso Administrativo, la autonomía municipal como ente administrativo con atribución constitucional, encargado de *“gestionar libremente en las materias de su competencia”*<sup>2</sup>, *“Crear, modificar y suprimir tasas y contribuciones públicas para la realización de obras determinadas dentro de los límites que una ley general establezca.”*<sup>3</sup>, la alcaldía municipal es el ente administrativo encargado de ejecutar las leyes y ordenanzas en materia administrativa y municipal, que compete a los administrados cumplir en el marco de la ley, en sentido de lo anterior, la municipalidad está en obligación de emitir actos administrativos según solicitud del administrado, siempre y cuando dichos actos estén apegados a la ley y cumplan con los requisitos legales para la emisión de dichos actos, **hecho que no se configura por los errores de fondo cometidos por el**

---

<sup>1</sup> Sala de lo Contencioso Administrativo, *Interlocutoria, Referencia: 119-2005*. (El Salvador, Corte Suprema de Justicia, 2008)

<sup>2</sup> Constitución de la República de El Salvador, Art. 204, ordinal 3°. (El Salvador, Asamblea Legislativa, 1983)

<sup>3</sup> Constitución de la República de El Salvador, Art. 204, ordinal 1°. (El Salvador, Asamblea Legislativa, 1983)

**apoderado del Banco Agrícola**, pues si bien el art. 90, ordinal 7° de la LGTM estipula la obligación del Contribuyente, Banco Agrícola en ningún momento realizó el proceso administrativo, ni canceló los tributos pendientes y mucho menos presentó una solicitud en forma y tiempo.

**c. Sobre la obligación de pago al terminar la actividad comercial y el cumplimiento a la Ley General Tributaria Municipal.**

Respecto a la obligación del contribuyente, existen dos supuestos a cumplirse al finalizar la actividad comercial causante del hecho generador, la obligación de informar y la obligación de cumplir con el procedimiento administrativo en legal forma, según lo estipula el articulado de la LGTM, relacionado que se cita a continuación:

*“El contribuyente que ponga fin a su negocio o actividad, por cualquier causa, lo informará por escrito, a la autoridad tributaria municipal, dentro de los treinta días siguientes a la fecha de finalización de su negocio o actividad; presentará, al mismo tiempo, las declaraciones pertinentes, el balance o inventario final y efectuará el pago de los tributos adeudados sin perjuicio de que la autoridad tributaria pueda comprobar de oficio, en forma fehaciente, el cierre definitivo de cualquier establecimiento,”*<sup>4</sup>, misma obligación de informar que el contribuyente debe cumplir en forma según lo estipula el ordinal 3° del mismo articulado: *“Informar sobre los cambios de residencia y sobre cualquier otra circunstancia que modifique o pueda hacer desaparecer las obligaciones tributarias, dentro de los treinta días siguientes a la fecha de tales cambios”*<sup>5</sup>

Respecto a la obligación de informar, si bien se ha estipulado que se informó a la municipalidad por un hecho que puede llegar a desaparecer la obligación tributaria, la resolución de la Superintendencia del Sistema Financiero es de fecha veintiséis de agosto de dos mil diecinueve y la fecha de presentación del informe por escrito a la municipalidad (mismo que contenía inconsistencias notariales) es en fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve, dos meses y tres días posteriores a la resolución de la superintendencia del sistema financiero, hecho que modificaría la situación jurídica del administrado,

---

<sup>4</sup> Ley General Tributaria Municipal, Art. 90, ordinal 7°. (El Salvador, Asamblea Legislativa, 1991)

<sup>5</sup> Ley General Tributaria Municipal, Art. 90, ordinal 3°. (El Salvador, Asamblea Legislativa, 1991)

incumpliendo la obligación de informar en el plazo estipulado por la ley pues el art. 90, ord. 3° estipula treinta días siguientes a la fecha de tales cambios; por lo cual, el término que la ley establece ya había transcurrido, y dicha solicitud fue presentada de manera extemporánea.

Respecto al procedimiento administrativo que debe cumplir el administrado, se ha estipulado que **no fue en tiempo y forma**, pero también es de resaltar que el administrado solicita el cierre de cuenta sin el pago de los tributos pendientes, hecho que demuestra hasta cierto punto una mala fe de parte del administrado por intentar eliminar la obligación tributaria municipal, acto que podría hasta cierto punto afectar a la municipalidad en el proceso contencioso tramitado respecto a la actividad comercial de Banco Agrícola, S.A.

Respecto a la omisión de pago, la sala de lo Contencioso Administrativo ha estipulado:

*“La omisión del pago del impuesto implica el incumplimiento de un deber legal tipificado, que surge de la realización del hecho generador o que otros tratadistas tributarios denominan hecho imponible.”*<sup>6</sup> La omisión del contribuyente del pago de los tributos municipales adeudados hasta el momento del cierre de la agencia y la supuesta eliminación del hecho generador de la obligación, constituye un incumplimiento a su deber legal y la falta de realización del procedimiento para el cierre de la cuenta, es una omisión a las obligaciones como contribuyente.

Debemos resaltar que al no estar en contexto la municipalidad y no haber logrado cerrar una cuenta en el tiempo adecuado, por la falta de realización del procedimiento administrativo para dicho cierre de parte del administrado por no presentarse los requisitos en tiempo y forma, podemos aducir que se la cuenta ha continuado creciendo pues la municipalidad como ente administrativo autónomo, posee su propio ordenamiento jurídico en el área municipal y administrativo, y esta entidad autónoma por atribución constitucional, está encargada de hacer cumplir las leyes y ordenanzas que posee para administrar correctamente a los contribuyentes, en sentido de lo anterior, al no realizar el procedimiento en forma y tiempo Banco Agrícola, S.A., ha continuado con su obligación tributaria municipal y ha omitido el pago del impuesto,

---

<sup>6</sup> Sala de lo Contencioso Administrativo, *Sentencia Definitivas, Referencia: 134- A- 98*. (El Salvador, Corte Suprema de Justicia, 2001)

incumpliendo su deber legal, por lo cual, la cuenta ha continuado creciendo.

En el escrito presentado en fecha seis de diciembre de dos mil veintidós por -----, en su calidad de apoderado general judicial de Banco Agrícola, S.A., menciona que *“el proceso contencioso administrativo con ref. 46-2018, tramitado ante la Sala de lo Contencioso Administrativo, indicamos que este no es un impedimento para que esa Administración Tributaria proceda al cierre de la cuenta por actividad económica del banco”*, asimismo, menciona que *“se informó a esa Administración Tributaria del cierre de la agencia del Banco y el retiro permanente de elementos publicitarios, por ello, las cuentas registradas a cargo de mi mandante deben ser cerradas porque ha cesado el hecho generador de dichos tributos. En ese sentido, cualquier tributo que se genere posterior al treinta de septiembre de dos mil diecinueve (fecha en la que se cerró la agencia) será evidentemente ilegal, pues carecerá de sustento en la realidad al no existir actividad económica en dicha agencia”*, no obstante es importante detallar que: No se realizó el deber de informar a la Alcaldía en el plazo estipulado; No se realizó el procedimiento correcto de cierre de cuenta; No se pagó los tributos adeudados hasta la fecha de cierre de agencia; Las solicitudes y el ofrecimiento de prueba documental ha sido erróneo y ha contenido errores que deberían ser incluso remitidos a la Sección de Notariado de la Corte Suprema de Justicia.

Se presentó una Constancia de Solvencia de la cuenta N° ----- dentro del legajo de documentos en el escrito de fecha veinticuatro de octubre de dos mil diecinueve, sin aportación como prueba documental, documento sin validez por los siguientes motivos: No se propuso como prueba documental; lo presentado es una Constancia de solvencia temporal, y esta no cumple con los requisitos del Artículo 101 del Código Municipal; en el sentido que para ser considerada como una solvencia municipal, debe poseer la firma y sello del tesorero municipal y por el funcionario encargado al efecto, hecho que no consta, sino la simple firma de la Jefa de Cuentas Corrientes de la Alcaldía de San Martín; en ese sentido carece de legalidad, por no cumplir los requisitos de ley.

Con base en las razones expuestas y en los artículos 11, 12 y 18 de la Constitución de la República; artículos 101 del Código Municipal; 5, 10, 12, 15, 18, 24, 26, 27, 82, 90 n°3, 7, de la Ley General Tributaria Municipal; este Concejo Municipal RESUELVE:



**DECLARESE NO HA LUGAR** la solicitud de cierre de cuenta presentada en fecha veintinueve de octubre de dos mil diecinueve, por haberse omitido la obligación de informar a la municipalidad, del art. 90, ord. 3°, en el tiempo estipulado por la LGTM, por haberse incumplido el procedimiento administrativo del art. 90, ord. 7° de LGTM, y por haberse incumplido el deber legal de la obligación de pago del impuesto. Situación que para el cierre de cuenta alegado debió presentarse solvencia de conformidad a los requisitos del Art. 101 del Código Municipal, y no la constancia que presuntamente se alega.

**RECHACESE LA DOCUMENTACION PRESENTADA** por falta de cumplimiento de requisitos de forma y legalidad de los mismos; puesto que no presentan sellos y firma de presentación ante la municipalidad (formulario único presentado en el escrito de fecha veinticuatro de octubre de dos mil dieciocho, no tiene fecha de presentación ni de recepción por la municipalidad, no consta dentro de los registros de la alcaldía que lo hayan ingresado o presentado en legal forma) y no cuentan con firma ni sello de Tesorero Municipal (en la Solvencia Presentada Art. 101 CM)

**ORDENESE**, a BANCO AGRICOLA SA; al pago de los tributos municipales adeudados, y presente en legal forma la solicitud de cierre de cuentas: ----- correspondiente a Rubro de Rótulos Publicitarios; y de lo cual, la medida cautelar afecta únicamente a la cuenta por actividad económica y que se encuentra bajo referencia 46-2018 que se sigue en la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Honorable Corte Suprema de Justicia.

Para lo cual se le concede al BANCO AGRICOLA SA; un término de CINCO DIAS HABILES, contados a partir del día siguiente de la notificación de la presente resolución; para que presenten en debida forma la solicitud de cierre de cuenta debiendo agregar la información de ley; al departamento de Control y Registro Tributario.

NOTIFIQUESE. -

**EL REFERIDO DOCUMENTO SE ENCUENTRA EN VERSIÓN PÚBLICA POR CONTENER DATOS CONFIDENCIALES DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS DE CONFORMIDAD AL ARTÍCULO 30 DE LA LEY DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA. Y RESOLUCIÓN NU 129-A-2020 DEL INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA.**